

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/15040/2022/OK/7346

Č.j.: KUOK 7582/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů:

Počet stran:

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Lipová

za rok 2022

IČ 00636363

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 1. 2023.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Lipová za rok 2022 dne 29. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 1. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Lipová

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 1. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:** Petr Hošťálek - starosta

Alena Odvršová - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

## ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### **1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

### **2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Lipová k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

## **A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lipová nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.lipovaobec.cz/uredni-deska> a na úřední desce ve dnech 22. 11. 2022 - 17. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.lipovaobec.cz/rozpocety-a-financni-dokumenty> ode dne 17. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starosty prováděním rozpočtových opatření v období 2018 - 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starosty prováděním rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 10. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.lipovaobec.cz/uredni-deska> a na úřední desce ve dnech 28. 11. 2021 - 14. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.lipovaobec.cz/uredni-deska> ode dne 14. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2022 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 17. 1. 2022 - 24. 2. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.lipovaobec.cz/uredni-deska> ode dne 24. 2. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.lipovaobec.cz/uredni-deska> a na úřední desce ve dnech 28. 11. 2022 - 17. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.lipovaobec.cz/rozpocety-a-financni-dokumenty> ode dne 17. 12. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.lipovaobec.cz/uredni-deska> a na úřední desce ve dnech 7. 2. 2022 - 24. 2. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.lipovaobec.cz/uredni-deska> ode dne 24. 2. 2022

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 35 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky a. s., ze dne 31. 8. 2022, včetně účetního dokladu č. 35, a č. 21 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2022, včetně účetních dokladu č. 3021 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k 31. 8. 2022
- Bankovní výpisy: č. 52 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období 27. 12. 2022 - 2. 1. 2023 (v období 1. - 2. 1. 2023 nebyl na účtu pohyb) a č. 40 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2022

- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2022 včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise ze dne 17. 12. 2022 s přílohou - Plánem inventur na rok 2022 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 17. 12. 2022 - schválený starostou obce, Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2022 ze dne 19. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 20. 1. 2023, Inventurní soupisy majetku a závazků včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 129 faktur v celkovém objemu 1 970 709,67 Kč, č. faktur 2022001 - 2022129
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2022, ve sledovaném období územní celek vydal 7 faktur v celkovém objemu 92 835,95 Kč, č. faktur 22001 - 22007
- Mzdová agenda: zpracovává účetní obce
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2022; výši stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 11. 2018 s účinností ode dne 5. 11. 2018, výše odměn pro nově zvolené dva místostarosty schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 12. 2019 s účinností ode dne schválení, výše stávající odměny pro funkci neuvolněného starosty schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 12. 2019 s účinností ode dne 1. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2022; výši nových odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 10. 2022, dne 8. 12. 2022 na mandát člena zastupitelstva rezignovala neuvolněná členka zastupitelstva obce a dne 17. 12. 2022 složil slib člena zastupitelstva obce náhradník
- Pokladní doklad: příjmový č. 2455 ze dne 19. 8. 2022 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022, doklady č. 2600 - 2646 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna k datu 31. 12. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 8. 2022 do 31. 8. 2022, doklady č. 2428 - 2475
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 s datem rozhodování 24. 2. 2022, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 9. 3. 2022
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2022

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Smlouva darovací na peněžitý dar ve výši 3 000 Kč uzavřená mezi obcí Lipová (dárce) a Linka bezpečí, z. s. (obdarovaný) ze dne 4. 3. 2022, Poskytnutí

daru - bankovní výpis č. 12 z účtu vedeného u Komerční banky, a. s., za období 21. 3. 2022, na kterém je poskytnutí daru, účetní doklad č. 12 ze dne 21. 3. 2022 - výdaj byl součástí schváleného rozpočtu obce

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená mezi obcí Lipová (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) dne 15. 2. 2022, Usnesení Zastupitelstva obce Lipová ze dne 17. 1. 2022 - schválení prodeje pozemku a kupní smlouvy, Záměr prodeje pozemku obce Lipová zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce a pevné úřední desce obce od 22. 10. 2021 do 30. 11. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 24. 3. 2022 - právní účinky k 21. 2. 2022, Vyřazení pozemků z majetku obce - účetní doklad č. 9002 ze dne 21. 2. 2022, Příjem finančních prostředků - účetní doklad č. 2235 ze dne 15. 2. 2022, Rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2022, zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 24. 2. 2022 - provedena i úprava příjmů rozpočtu za prodej pozemku
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99026901923 uzavřená dne 1. 9. 2020 za účelem přijetí investičního úvěru ve výši 3 000 000 Kč k profinancování investičních akcí obce - Stavební úpravy objektu č. p. 17, Oprava místní komunikace I. etapa u Pálenice, Nákup hasičského vozidla, Rekonstrukce vnitřních prostor kulturního domu a zasilování 2 parcel; úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, pravidelná měsíční splátka ve výši 27 109 Kč za měsíc červenec uhrazena 31. 7. 2022 - účetní doklad č. 30 ze dne 31. 7. 2022, výpis č. 7 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období červenec 2022 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 7. 2022;

bankovní výpis č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 31. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 31. 12. 2022

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Interní audit: Protokol č. 1/2022 k výsledku kontroly na místě nahrazující výkon interního auditu obce podle zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ze dne 19. 1. 2022 (kontrolovaný subjekt: obec); Pověření č. 1/2022 starosty k provedení kontroly na místě ze dne 17. 1. 2022
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice obce Lipová č. 2/2022 k přeceňování majetku určeného k prodeji schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2022
- Výbor finanční - Zpráva finančního výboru o hospodaření obce Lipová za období 01 - 06/2022 ze dne 24. 8. 2022
- Výbor kontrolní - Zápis ze zasedání Kontrolního výboru obce Lipová ze dne 25. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 1. 2022, 24. 2. 2022, 5. 5. 2022, 16. 6. 2022 a 29. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 10. 2022 a 17. 12. 2022

#### **ostatní**

##### **akce Oprava místních komunikací v obci Lipová:**

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 8. 2022, výsledek výběrového řízení projednalo a uzavření smlouvy se zhotovitelem s nejvýhodnější nabídkou schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 8. 2022, Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s. r. o., Valašské Meziříčí, IČ 48035599 dne 1. 9. 2022, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 9. 2022;

Registrace akce vydaná poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj ČR pod identifikačním číslem 117D8210A8340 na akci Oprava místních komunikací v obci Lipová dne 1. 8. 2022, ukončení realizace akce stanovená poskytovatelem dne 31. 5. 2023, termín financování akce do 31. 7. 2023, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce dne 30. 9. 2023, typ financování Ex ante, dotace ve výši max. 1 436 424,00 Kč, účtování podmíněné pohledávky na podrozvahový účet - účetní doklad č. 13001 ze dne 1. 8. 2022;

výdaje na § 2219 pol. 5171 ve výši 600 000 Kč ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, navýšení výdajů na § 2219 pol. 5171 - rozpočtové opatření č. 10/2022 schválené starostou obce dne 17. 12. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 17. 12. 2022;

faktura č. 03536191 vystavená dodavatelem dne 9. 11. 2022 na částku 375 769,18 Kč vč. DPH za práce dle zjišťovacího protokolu a soupisu prací, předpis závazku a úhrada závazku - účetní doklad č. 49 ze dne 11. 12. 2022, bankovní výpis č. 49 z účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 5. 12. 2022 - 11. 12. 2022, celá částka pod ÚZ 17058,

faktura č. 03536189 vystavená dodavatelem dne 15. 11. 2022 na částku 1 523 663,08 Kč vč. DPH za práce dle zjišťovacího protokolu a soupisu prací, předpis závazku a úhrada závazku - účetní doklad č. 50 ze dne 19. 12. 2022, bankovní výpis č. 50 z účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 12. 12. 2022 - 19. 12. 2022, z toho částka 1 045 851,82 Kč pod ÚZ 17058,

Zápis o předání a převzetí prací sepsaný dne 15. 11. 2022;

Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) vydaná poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj ČR pod identifikačním číslem 117D8210A8340 na akci Oprava místních komunikací v obci Lipová dne 30. 11. 2022, ukončení realizace akce stanovená poskytovatelem dne 30. 11. 2022, termín financování akce do 31. 1. 2023, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce dne 31. 3. 2023, typ financování Ex ante, dotace ve výši max. 1 421 621,00 Kč, označení ÚZ 17058, Žádost o proplacení dotace (úhradu faktury) pod identifikačním číslem akce 117D8210A8340 zaslané poskytovateli dotace dne 29. 11. 2022, odúčtování podmíněné pohledávky z podrozvahového účtu, příjem dotace na bankovní účet obce a zaúčtování do výnosů - účetní doklad č. 3034 ze dne 5. 12. 2022, bankovní výpis č. 34 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 5. 12. 2022, Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce pod identifikačním číslem akce 117D8210A8340 ze dne 6. 1. 2023

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Lipová:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Petr Hošťálek, starosta obce Lipová, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.



Přezkoumání hospodaření obce Lipová za rok 2022 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 1. 2023

## **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipová byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 25. 1. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lipová obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 25. 1. 2023.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lipová

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly